

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO EN EL CONTROL  
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL VISSAO  
PERU SAC 2017**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**INTEGRANTES:**

**BALDEÓN PÉREZ, CARLOS MARIANO**

**LUCERO RIVERA, MANUEL ELÍAS**

**ASESOR: MAESTRO CPCC CESAR E. LOLI BONILLA**

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN  
EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS.**

**LIMA, 2018**

## **IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL VISSAO PERU SAC – LIMA, 2017**

Presentado a la facultad de ciencias Empresariales-Escuela Académico Profesional de contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**Aprobado por:**

**Mg. Vinces Yacila, Victor**

---

**Presidente**

**Lic. Velarde Perales, Jorge**

---

**Secretario**

**Mg. Astudillo Vicente, Richard**

---

**Vocal**

**FECHA: 10/12/2018**

## Dedicatoria

Manuel Lucero Rivera

A mis padres, porque todo lo que soy se los debo a ellos, por inculcar en Mí la importancia de poder forjarme en los estudios y ser mejor persona cada día, con la finalidad de generar un beneficio a la sociedad. A toda mi familia, que me daban motivación e inspiración para poder seguir perseverando en realizar todos mis deseos y propósitos.

Carlos Baldeón Pérez

A mis padres, por el apoyo incondicional, por estar a mi lado en mis logros, y más aún en los momentos difíciles, por enseñarme y prepararme para enfrentar la vida, porque todo lo que eh logrado es gracias a ellos.

A mis hijas Alisson y Anahí, que son mi mayor motivación para seguir adelante, y por haberles quitado el tiempo que les correspondía para invertirlo en mi formación profesional.

## Agradecimiento

Manuel Lucero Rivera

A la empresa VISSAO PERU S.A.C. Por brindarnos la confianza, facilidades y accesos para poder realizar la tesis. A todo el entorno positivo que nos brindó su apoyo e interés. Compañeros de estudio, trabajo, amistades, Maestros, Etc.

Carlos Baldeón Pérez

A la Universidad Las Américas, a sus docentes, y a nuestro asesor de Tesis el Maestro Cesar Loli Bonilla, que nos forjaron a lo largo de la carrera para ser excelentes profesionales, mediante sus enseñanzas, su exigencia y experiencia.

## **Resumen**

La presente investigación que lleva por título “ IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO E INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL VISSAO PERU S.A.C. 2017” Se propuso un objetivo general, determinar un buen funcionamiento en el control interno de la empresa, en el área almacén como despacho.

Nuestra investigación se desarrolló mediante los procedimientos de la metodología científica.

La investigación se trabajo con 8 trabajadores en toda la empresa, se aplicaron encuestas como método de cuestionario para profundizar nuestra investigación.

En consecuencia, a raíz de los resultados finales, así también al recibir las explicaciones de las áreas Analizadas, se determinó lo siguiente:

- No se encontró un control asiduo de los inventarios.
- Falta de personal para el cumplimiento de requeridas funciones en el almacén.
- Falta de capacitación al personal del área de almacén y de despacho.
- No se hace un Filtro estricto para el requerimiento de personal.

Palabras clave: Control Interno, Inventario, mecanismos de control, Evaluación de riesgos.

## **Abstract**

The present investigation that takes by title "IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL AND INVENTORIES OF THE TRADING COMPANY VISSAO PERU S.A.C. 2017" had like general objective, to determine the good operation of the internal control in the area of warehouse and dispatch.

Our research was developed through the procedures of scientific methodology.

The research worked with 8 workers throughout the company, surveys were applied as a questionnaire method to deepen our research.

Consequently, as a result of the final results, as well as receiving the explanations of the analyzed areas, the following was determined:

- No assiduous control of the inventories was found.
- Lack of personnel for the fulfillment of required functions in the warehouse.
- Lack of training for personnel in the warehouse and dispatch area.
- A strict filter is not done for the personnel requirement.

Key words: Internal Control, Inventory, control mechanisms, Risk assessment.

## Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen (palabras clave).....	v
Abstract (keywords).....	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	ix
Introducción.....	x
<b>1. Problema de la Investigación.....</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problemas Específicos.....	2
1.3 Casuística.....	3
<b>2. Marco Teórico.....</b>	<b>11</b>
2.1 Antecedentes.....	11
2.1.1 Internacionales.....	11
2.1.2 Nacionales.....	15
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 ¿Qué es el Control Interno?.....	20
2.2.2 Importancia del Control Interno.....	20
2.2.3 Componentes del Control Interno.....	20
2.2.3.1 Ambiente de Control Interno.....	21
2.2.3.2 Evaluación de Riesgo.....	21
2.2.3.3 Actividades de Control.....	22
2.2.3.4 La Información y Comunicación en la empresa.....	22
2.2.3.5 La Supervisión y Seguimiento Interno.....	23
2.2.4 Control Interno de Inventarios.....	24
2.2.5 Procedimientos para el Control de Inventarios:z .....	28
2.2.5.1 Fases del Inventario.....	28

2.2.5.2 Tipo de inventario .....	29
<b>3. Alternativas de Solución .....</b>	<b>30</b>
3.1 Políticas y Procedimientos del Control de Inventario .....	30
3.2 Procedimiento: Conciliación Contable a través del Almacén .....	31
<b>Conclusiones</b>	
<b>Recomendaciones</b>	
<b>Referencias</b>	



## Índice de Tablas

<b>Tabla 1 Estado de Situación Financiera Comparativo Inicial.....</b>	<b>06</b>
<b>Tabla 2 Estado de Resultados Comparativos Inicial.....</b>	<b>07</b>
<b>Tabla 3 Registro de Inventario Permanente Valorizado Inicial.....</b>	<b>08</b>
<b>Tabla 4 Estado Situación Financiera Comparativo Final.....</b>	<b>10</b>
<b>Tabla 5 Estado de Resultados Comparativos Final.....</b>	<b>11</b>
<b>Tabla 6 Registro de Inventario Permanente Valorizado Final.....</b>	<b>12</b>

## Introducción

VISSAO PERU SAC, es una empresa comercial de productos naturales, fue creada el 07 de febrero del 2014, Tutelada por el Sr: Rafael Alvarez Calderon Larco, como representante legal y fundador de la compañía, no obstante el 15 de septiembre del 2017 es elegido como gerente general el Sr Jeffry Herrera Soto, por su capacidad y experiencia en el rubro de Multinivel.

La compañía nace luego de realizar un estudio de la sociedad de hoy en día, el cual obtuvo como resultado el consumo elevado de las personas de productos energizantes, medicinales, etc. Creados a base de químicos, fue entonces donde opto por la venta de productos basados en la elaboración natural, y con esto contribuiría a una mejor calidad de vida.

De VISSAO PERU SAC, podemos mencionar lo siguiente:

**Visión:** ayudar a encender en cada uno de nosotros el deseo del verdadero cambio interior.

**Misión:** sembrar en cada uno el valor que necesita para encender la acción que le permita construir sus más anhelados sueños.

**Valores:** Transparencia, puntualidad, responsabilidad, excelencia, lealtad, diferencia.

De acuerdo a la Ley General de Sociedad 26887, La empresa en mención, está constituida como una sociedad anónima cerrada, por el cual lleva las siglas SAC al final de la razón social.

A su vez VISSAO PERU SAC, por ser una empresa con poco tiempo en el mercado, cuenta con menos de 20 trabajadores en planilla.

El Régimen Tributario acogido por la empresa, es el Régimen General, por tal motivo, se realizan declaraciones mensuales, Declaración Jurada Anual, como los pagos a cuenta de impuesto a la Renta mes a mes.

Y de acuerdo al trabajo de investigación, tomamos como referencia la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC2 - Inventarios)

Actualmente VISSAO PERU SAC, cuenta con un Directorio, quienes a su vez determinaron una Gerencia General, el cual maneja tres departamentos o áreas, las cuales se dividen en:

Departamento administrativo contable, Tesorería y también Recursos Humanos.

Departamento Comercial, estando a su cargo el área de compras y área de ventas.

Y por último no menos importante, en el Departamento de Operaciones, teniendo a cargo el área de logística, empaques y embalajes, y área de despacho.

En la actualidad las empresas de hoy en día, se encuentran buscando mecanismos para la mejora continua y crecimiento empresarial, a fin de prestar un mejor servicio a sus clientes, y mantenerse a flote en el mercado que se encuentra cada vez más competitivo, por ende, es necesario el adecuado manejo y control de los inventarios de las operaciones comerciales relacionadas de la empresa.

Para esta oportunidad nos basaremos en el control de inventarios, que reflejará el control adecuado, oportuno y real, respecto a nuestros ingresos, salidas y estado físico de las mercaderías, que son parte fundamental en VISSAO PERU SAC, para eso determinaremos los puntos críticos.

# **1. Problema de la Investigación**

## **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

Las actividades comerciales en nuestro país, es principal e importante para el desarrollo económico, de lo cual nos ayudo para concretar acuerdos comerciales, pero esto no se llevo a cabo solo por la comercialización de bienes, si no la parte que mas influencio, fue los tratados de libre comercio, y gracias a ello, se incorporan nuevas negociaciones de índole económico y así de la misma forma brindar protección en las actividades de comercialización, ya que hoy en día empresas peruanas, la competencia no es solo a nivel nacional, si no a nivel internacional. Sin embargo, a pesar de lo mencionado, hasta hoy en día un principal problema que afrontan las empresas son el control de inventarios.

Para las empresas del sector comercial, la calidad de la educación en el país, la inseguridad ciudadana y la corrupción, son los tres principales problemas del país, este estudio esta basado en un sondeo elaborado por “Apoyo Consultoría”.

También se puede mencionar los problemas de un control interno de corrección en la toma de inventarios, que en la mayoría de los casos estas se realizan de manera deficiente, sin tener las aprobaciones respectivas, sin coordinación, sin tener el personal cualificado para hacerlo y sin los procedimientos establecidos. Estas deficiencias se reflejan en problemas económicos para la empresa, debido que no se cuenta con información real del stock de mercadería.

Al no tener un control interno y más aun no contar con un control de inventarios, no se podrá evaluar el riesgo que constituyen a los inventarios, los cuales a veces no cuentan con seguros ante un siniestro, afectando su valor dentro del sistema financiero; y por ende la información o reportes de las áreas involucradas como almacén y logística no se ajusten a la realidad de la empresa, y de esta forma no se podrá tomar mejores decisiones económicas, al no contar con un sistema de inventarios no se podrá determinar el costo real del producto a su vez no se podrá realizar los cortes a una fecha específica afectando la información para el área contable, quienes en algunas ocasiones es necesario para la presentación de estados financieros, la toma de inventarios periódicas, etc. Todo lo mencionado afectan económicamente a la entidad.

Podemos concluir que los problemas del no contar con un control interno de inventarios, nos lleva a que no se logren los objetivos planteados, tanto en el desarrollo económico, crecimiento empresarial, estabilidad en el mercado, distorsionando información a la Gerencia. El mercado peruano necesita de nuevas inversiones, tanto de fuente interna como fuente externa.

## 1.2 Planteamiento del Problema

La presente investigación tiene la finalidad de determinar las consecuencias originadas por las deficiencias del control interno en el control de inventarios de mercaderías de la empresa comercial Vissao Perú SAC. Es decir, determinaremos su sistema de control utilizado en la empresa e identificaremos las deficiencias, que a consecuencia genera retrasos en las diversas operaciones del almacén, inadecuados controles en las salidas de mercaderías.

Como también, nos orientará para la implementación de un control interno en relación al control de inventarios, debido que se encontraron diferencias físicas y monetarias entre los registros contables y los almacenes de la empresa, mal tratamiento contable y tributario en las operaciones comerciales de la entrega de promociones a los clientes, método de valuación de inventarios, documentación que sustenten las existencias.

### 1.2.1 Problema General

¿Qué consecuencias genera las deficiencias de control interno en el control de los inventarios de los productos nutricionales de la empresa comercial VISSAO PERU SAC del Distrito de San Isidro periodo 2017?

### 1.2.2 Problemas Específicos

1. ¿Las deficiencias en la falta de codificación en las Promociones, de qué manera afecta en los resultados de los estados financieros de la empresa comercial Vissao Perú SAC?
2. ¿De qué manera se puede mejorar el control interno de inventarios de la empresa comercial Vissao Perú SAC?

### 1.3 Casuística

La empresa Vissa Peru SAC, por ser una empresa multinivel, ofrece a sus clientes promociones de productos naturales, como la de otorgar 05 unidades adicionales por cada lote de 50 unidades adquiridas.

Esta política conlleva al primer error de control, debido que encontramos en los almacenes diferencias en sus apuntes de hojas sueltas versus el físico existente.

Y a partir de ahí, se fue encontrando mas observaciones, en un segundo hallazgo, se pudo determinar que las operaciones registradas en contabilidad, no se incluía las promociones otorgadas a los clientes, el cual ocasiona un grave error, dado que los EE.FF. no eran reales y fidedignos ante Gerencia y terceros.

Realizamos los EE.FF. comparativos 2016-2017, en un primer punto, obviando los registros de las promociones otorgadas, es decir como se encontraba la empresa en su momento, para luego hacer los ajustes contables correspondientes y mostrar los EE.FF. reales.

Vissao Peru SAC, en el periodo 2017 vendió 3,318 unidades, por el cual corresponde como se indico al inicio, la política de por cada 50 unidades vendidas se entregará 05 unidades adicionales, dando un total de 315 unidades otorgadas en el presente periodo.

A continuación se presentan los Estados Financieros del 2017 y el Kardex de la empresa VISSAO PERU SAC.

En los gráficos 01 (Estado de Situación de Financiera), 02 (Estado de Resultados), 03 (Kardex). Pertenecen a los EE.FF. antes de la evaluación y observación del control de los inventarios.

**VISSAO PERU S.A.C**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(EXPRESADO EN SOLES)**

<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
	2016	%	2017	%		2016	%	2017	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente a Efectivo	125,369	18.56	143,526	18.54	Cuentas por pagar comerciales - terceros	846	0.13	153	0.02
Cuentas por cobrar comerciales Terceros	196,854	29.15	213,659	27.60	Remuneracion y Beneficios Sociales	7,369	1.09	10,584	1.37
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	16,235	2.40	18,321	2.37	Otras cuentas por pagar diversas - terceros	3,260	0.48	5,000	0.65
Servicios y otros pagados por anticipados	0	0.00	42,421	5.48	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>11,475</b>	<b>1.70</b>	<b>15,737</b>	<b>2.03</b>
<b>Existencias</b>	<b>296,850</b>	<b>43.95</b>	<b>318,550</b>	<b>41.15</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>635,308</b>	<b>94.07</b>	<b>736,477</b>	<b>95.15</b>	Prestamos de Accionistas	1,002,837	148.49	1,240,632	160.28
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,002,837</b>	<b>148.49</b>	<b>1,240,632</b>	<b>160.28</b>
Cuentas por cobrar a largo plazo	2,358	0.35	3,788	0.49	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,014,312</b>	<b>150.19</b>	<b>1,256,369</b>	<b>162.32</b>
Otras Cuentas por cobrar a largo plazo	0	0.00	118	0.02	<b>PATRIMONIO</b>				
Propiedad planta y equipo neto	37,695	5.58	33,646	4.35	Capital Social	1,000	0.15	1,000	0.13
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>40,053</b>	<b>5.93</b>	<b>37,552</b>	<b>4.85</b>	Resultados Acumulados	(339,951)	(50.34)	(483,340)	(62.44)
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>(338,951)</b>	<b>(50.19)</b>	<b>(482,340)</b>	<b>(62.32)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>675,361</b>	<b>100</b>	<b>774,029</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>675,361</b>	<b>100</b>	<b>774,029</b>	<b>100</b>

Fuente: Vissao Peru SAC periodo 2017

# VISSAO PERU S.A.C.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)

	2016	%	2017	%	VARIACION	
					S/	%
Ventas	430,524	100.00	549,658	100.00	119,134	27.67
Costo de ventas	(120,547)	(28.00)	(165,864)	(30.18)	(45,318)	37.59
<b>Utilidad bruta</b>	<b>309,977</b>	<b>72.00</b>	<b>383,793</b>	<b>69.82</b>	<b>73,816</b>	<b>23.81</b>
Gastos de ventas	(100,521)	(23.35)	(75,391)	(13.72)	25,130	-25.00
Gastos de Administración	(331,254)	(76.94)	(445,922)	(81.13)	(114,668)	34.62
<b>Utilidad de operación</b>	<b>(121,798)</b>	<b>(28.29)</b>	<b>(137,519)</b>	<b>(25.02)</b>	<b>(15,722)</b>	<b>12.91</b>
Ingresos financieros	-	0.00	-	0.00	-	-
Gastos financieros	(3,567)	(0.83)	(6,438)	(1.17)	(2,871)	80.48
Ingresos varios	-	0.00	584	0.11	584	100.00
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(143,373)</b>	<b>(26.08)</b>	<b>(18,008)</b>	<b>14.36</b>
Impuesto a la renta	-	0.00	-	0.00	-	-
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(143,373)</b>	<b>(26.08)</b>	<b>(18,008)</b>	<b>14.36</b>
	-	0.00	-	0.00	-	-
<b>Resultado del periodo</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(143,373)</b>	<b>(26.08)</b>	<b>(18,008)</b>	<b>14.36</b>

Fuente: Vissao Perú SAC periodo 2017



## FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: 2017  
 RUC: 20601571979  
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: VISSAO PERU SAC  
 ESTABLECIMIENTO (1): Av 02 de Mayo 440 - San Isidro - Lima  
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:  
 TIPO (TABLA 5):  
 DESCRIPCIÓN:  
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):  
 MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO  DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE  OPERACIÓN  (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO										
02/01/2017	-	-	-	-	SALDO INICIAL						5937	50.00	296,850.00
20/02/2017	01	001	200	01				652	50.00	32,600.00	5285	50.00	264,250.00
03/03/2017	01	001	1056	02	800	50.00	40,000.00				6085	50.00	304,250.00
22/04/2017	01	001	201	01				599	50.00	29,950.00	5486	50.00	274,300.00
02/05/2017	01	001	1320	02	850	50.00	42,500.00				6336	50.00	316,800.00
20/06/2017	01	001	202	01				684	50.00	34,200.00	5652	50.00	282,600.00
03/07/2017	01	001	1580	02	752	50.00	37,600.00				6404	50.00	320,200.00
24/08/2017	01	001	203	01				794	50.00	39,700.00	5610	50.00	280,500.00
02/09/2017	01	001	2049	02	650	50.00	32,500.00				6260	50.00	313,000.00
18/11/2017	01	001	204	01				589	50.00	29,450.00	5671	50.00	283,550.00
03/12/2017	01	001	3055	02	700	50.00	35,000.00				6371	50.00	318,550.00
TOTALES					3752		187,600.00	3318		165,900.00			

(1) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Fuente: Vissao Peru SAC periodo 2017

En el presente caso, se encontró 315 unidades no registradas contablemente, por lo tanto, no fueron incluidas en el costo de ventas.

El asiento de costo de ventas se realizó de la siguiente manera:

CTA	DEBE	HABER
----- X -----		
69 COSTO DE VENTAS	165,864.00	
691 Mercaderías		
20 MERCADERIAS		165,864.00
20.1 Mercaderías manufacturadas		
<b>x/x Por el costo de ventas del periodo 2017</b>	<b>165,864.00</b>	<b>165,864.00</b>

Ahora el asiento correcto, incluyendo las 315 de bonificación o promoción, debieron realizarse de la siguiente manera:

CTA	DEBE	HABER
----- X -----		
69 COSTO DE VENTAS	165,864.00	
691 Mercaderías		
74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES, CONCEDIDAS	15,750.00	
20 MERCADERIAS		181,614.00
20.1 Mercaderías manufacturadas		
<b>x/x Por el costo de ventas y las bonificaciones concedidas en el periodo 2017</b>	<b>181,614.00</b>	<b>181,614.00</b>

Haciendo el ajuste correspondiente para el periodo 2017, se procede a realizar el siguiente asiento:

CTA	DEBE	HABER
----- X -----		
74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES, CONCEDIDAS	15,750.00	
20 MERCADERIAS		15,750.00
20.1 Mercaderías manufacturadas		
<b>x/x Por el registro las promociones otorgadas no contabilizadas en el ejercicio 2017</b>	<b>15,750.00</b>	<b>15,750.00</b>

Después de los ajustes, y reconociendo las salidas de las promociones en los almacenes, los EEFF, se presentan a continuación.

El siguiente Gráfico muestra el Estado de Situación de Financiera, como se puede apreciar, el rubro de inventarios es afectado, debido al ajuste ingresado, por las promociones concedidas, que no fueron contabilizadas.

## VISSAO PERU S.A.C

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	2016	%	2017	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2016	%	2017	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalente a Efectivo	125,369	18.56	143,526	18.93	Cuentas por pagar comerciales - terceros	846	0.13	153	0.02
Cuentas por cobrar comerciales Terceros	196,854	29.15	213,659	28.18	Remuneracion y Beneficios Sociales	7,369	1.09	10,584	1.40
Cuentas por cobrar diversas - Terceros	16,235	2.40	18,321	2.42	Otras cuentas por pagar diversas - terceros	3,260	0.48	5,000	0.66
Servicios y otros pagados por anticipados	0	0.00	42,421	5.59	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>11,475</b>	<b>1.70</b>	<b>15,737</b>	<b>2.08</b>
<b>Existencias</b>	<b>296,850</b>	<b>43.95</b>	<b>302,800</b>	<b>39.93</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>635,308</b>	<b>94.07</b>	<b>720,727</b>	<b>95.05</b>	Prestamos de Accionistas	1,002,837	148.49	1,240,632	163.61
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,002,837</b>	<b>148.49</b>	<b>1,240,632</b>	<b>163.61</b>
Cuentas por cobrar a largo plazo	2,358	0.35	3,788	0.50	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,014,312</b>	<b>150.19</b>	<b>1,256,369</b>	<b>165.69</b>
Otras Cuentas por cobrar a largo plazo	0	0.00	118	0.02	<b>PATRIMONIO</b>				
Propiedad planta y equipo neto	37,695	5.58	33,646	4.44	Capital Social	1,000	0.15	1,000	0.13
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>40,053</b>	<b>5.93</b>	<b>37,552</b>	<b>4.95</b>	Resultados Acumulados	(339,951)	(50.34)	(499,090)	(65.82)
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>(338,951)</b>	<b>(50.19)</b>	<b>(498,090)</b>	<b>(65.69)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>675,361</b>	<b>100</b>	<b>758,279</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>675,361</b>	<b>100</b>	<b>758,279</b>	<b>100</b>

Fuente: Vissao Perú SAC, periodo 2017

El Estado de Resultado, muestra los Descuentos y Bonificaciones Concedidas, se puede apreciar el cambio significativo, incrementando la pérdida del ejercicio, dato que se desconocía e inducía al error en la toma de decisiones.

### VISSAO PERU S.A.C.

#### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)

	2016	%	2017	%	VARIACION	
					S/	%
Ventas	430,524	100.00	549,658	100.00	119,134	27.67
<b>Dscptos y Bonificaciones Concedidas</b>	-	<b>0.00</b>	<b>(15,750)</b>	<b>(2.87)</b>	<b>(15,750)</b>	<b>100.00</b>
Ventas netas	430,524	100.00	533,908	97.13	103,384	24.01
Costo de ventas	(120,547)	(28.00)	(165,864)	(30.18)	(45,318)	37.59
<b>Utilidad bruta</b>	<b>309,977</b>	<b>72.00</b>	<b>368,043</b>	<b>69.82</b>	<b>58,066</b>	<b>18.73</b>
Gastos de ventas	(100,521)	(23.35)	(75,391)	(13.72)	25,130	(25.00)
Gastos de Administración	(331,254)	(76.94)	(445,922)	(81.13)	(114,668)	34.62
<b>Utilidad de operación</b>	<b>(121,798)</b>	<b>(28.29)</b>	<b>(153,269)</b>	<b>(27.88)</b>	<b>(31,472)</b>	<b>25.84</b>
Ingresos financieros	-	0.00	-	0.00	-	-
Gastos financieros	(3,567)	(0.83)	(6,438)	(1.17)	(2,871)	80.48
Ingresos varios	-	0.00	584	0.11	584	100.00
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(159,123)</b>	<b>(28.95)</b>	<b>(33,758)</b>	<b>26.93</b>
Impuesto a la renta	-	0.00	-	0.00	-	-
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(159,123)</b>	<b>(28.95)</b>	<b>(33,758)</b>	<b>26.93</b>
	-	0.00	-	0.00	-	-
<b>Resultado del periodo</b>	<b>(125,365)</b>	<b>(29.12)</b>	<b>(159,123)</b>	<b>(28.95)</b>	<b>(33,758)</b>	<b>26.93</b>

Fuente: Vissao Peru SAC, periodo 2017

## FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: **2017**  
 RUC: **20601571979**  
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: **VISSAO PERU SAC**  
 ESTABLECIMIENTO (1): **Av 02 de Mayo 440 - San Isidro - Lima**  
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:  
 TIPO (TABLA 5):  
 DESCRIPCIÓN:  
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):  
 MÉTODO DE VALUACIÓN: **PROMEDIO**

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR													
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO										
02/01/2017	-	-	-	-	SALDO INICIAL						5937	50.00	296,850.00
20/02/2017	01	001	200	01				717	50.00	35,850.00	5220	50.00	261,000.00
03/03/2017	01	001	1056	02	800	50.00	40,000.00				6020	50.00	301,000.00
22/04/2017	01	001	201	01				654	50.00	32,700.00	5366	50.00	268,300.00
02/05/2017	01	001	1320	02	850	50.00	42,500.00				6216	50.00	310,800.00
20/06/2017	01	001	202	01				749	50.00	37,450.00	5467	50.00	273,350.00
03/07/2017	01	001	1580	02	752	50.00	37,600.00				6219	50.00	310,950.00
24/08/2017	01	001	203	01				869	50.00	43,450.00	5350	50.00	267,500.00
02/09/2017	01	001	2049	02	650	50.00	32,500.00				6000	50.00	300,000.00
18/11/2017	01	001	204	01				644	50.00	32,200.00	5356	50.00	267,800.00
03/12/2017	01	001	3055	02	700	50.00	35,000.00				6056	50.00	302,800.00
TOTALES					3752		187,600.00	3633		181,650.00			

(1) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Fuente: Vissao Peru SAC, periodo 2017.

## 2. Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

Oriana y Ferrer – *Ordenamientos para el Control Interno de Inventarios de Mercadería en las Empresas Comerciales*. República Bolivariana- Venezuela Universidad Zulia – Ciudad Maracaibo, Junio de 2013.

En referencia a determinar las políticas del control interno de inventarios y mercaderías de la entidad BISS Distributor, C. (Objetivo General), basándose en una variable de estudio sistema de control interno, se llegó a la siguiente evidencia, que la empresa VyF Distributor presenta demasiadas deficiencias a nivel de control interno para los inventarios de sus mercaderías, lo cual es muy importante, sabiendo que esto puede incidir en diferentes factores de la empresa, como a su rentabilidad, es decir puede generarse posibles pérdidas, como también nos afectaría con la competencia en un segmento de competencia ,ya que es de suma importancia los controles internos en cuanto a los inventarios con el fin de alcanzar nuestros objetivos de la organización, el cumplimiento de las metas, su continuidad operativa y satisfacción al cliente y terceros.

En relación a la descripción de los Componentes del sistema de control interno de la empresa VyF Distributor, C.A. (Objetivo Especifico N° 1) se llegó a la conclusión de que las estadísticas de Ambiente de control, Así también en la Evaluación del riesgo, como Actividades de control en la empresa y Supervisión, esta presenta falencias acentuadas que a su vez disturban el trabajo conjunto, las cuales son pilares necesarios para su acción , vale considerar , no se puede exceptuar que no cuenta con el personal indicado con la capacidad ética , con la autoridad distribuida hacia los niveles, falta de segregación de acciones , y debilidades en las decisiones de la gerencia a pesar que presenta medidas de control enfatizadas la empresa requiere de retroalimentación para obtener la eficacia de sus procesos.

Con respecto a caracterizar los indicadores de los controles internos contables de la empresa VyF Distributor, C.A. (Objetivo Especifico N°2) tales como: Registros, 120 Libros Contables y Auxiliares, Toma Física , Protección de Activos, Métodos de Inventario, Valor Neto de

Realización y Determinación de Costos , las cuales a través de la medición estadística arrojo un resultado positivo, las cuales son aceptados e identificados por la organización , reflejan gran relevancia para el cumplimiento de los objetivos planteados.

De esta manera es importante resaltar que a pesar que los indicadores de la dimensión de los controles internos contables mostraron un alto porcentaje de aceptación se debe trabajar para mantener la optimización de cada uno pues sin embargo presentan debilidades tales como falta de realización de informes, mayor seguimiento a las ordenes de compras , identificación de los productos en los almacenes, mejor registro manual de los inventarios , debilidades en la toma física de los inventarios , mejor resguardo de la mercancía , el hacer avalúos considerando que existen factores de mercado que hacen fluctuaciones de los precios y desnivelan la rentabilidad organizacional ; factores que a pesar de haber sido aceptados por los encuestados presentan algunas oportunidades de mejora.

Al analizar los factores de riesgos para con la empresa VyF Distributor, C.A. (Objetivo Especifico N°3) tales como entradas y salidas, almacenamiento, niveles máximos y mínimos, y Obsolescencia. Quienes se puede concluir que la tendencia general de la dimensión es cumplida en la organización, de esta manera se puede observar que en la empresa VyF Distributor, C.A., cada uno de los indicadores que se llevan actualmente y los cuales fueron objeto de estudio entre ellos, se considera que están alineados para mantener una relación de efectividad para con el cumplimiento de los objetivos y continuidad operativa atados para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Cabe destacar que a pesar que los indicadores de la dimensión Factores de Riesgos mostraron un alto grado de aceptación hay que mantener un seguimiento oportuno en busca de optimizar el control interno de los inventarios de mercancía a 121 Tráves de planes, estrategias que permitan mantener la efectividad de los procesos y fortalecimiento de las operaciones para el logro de objetivos. Pues es importante destacar el seguimiento oportuno al evaluar el proceso de compra en virtud a las ventas en pro de satisfacción al cliente, la elaboración de ordenes de compras, el almacenamiento no es el indicado por que presenta un factor de espacio, el agrupar la mercancía como se debe, controlar de los niveles máximos y mínimos.

Secaira - *Modelo manejo Control y Gestión del Inventario en la Empresa Comercial J.c. S. Domingo* - Universidad Tec. Equinoccial – Ecuador Santo Domingo año 2014.

El estudio de investigación tuvo como objetivo hallar las falencias en el control de inventarios de la Entidad Jc, obteniendo tales conclusiones: La gestión no se halla realizada sistemáticamente y eso crea deficiencias en la administración. Los requerimientos de inventarios no tienen una evaluación de control que ayude a poder hallar deficiencias.

Mindiolaza y Campoverde – *Implementación del Control en Inventario Para la entidad Almacén Naranjito* - Universidad Milagro - Ecuador – Milagro julio del año 2012.

El objetivo de este trabajo de investigación, nos sirvió para elaborar un proyecto basado en un Control de Inventarios, en operaciones de la empresa “Naranjito”, fue como una alternativa, para solucionar deficiencias que acontecieron, al no tener un adecuado inventario, el surgimiento de la problemática surgió, al hacer el seguimiento en las actividades realizadas por el personal a cargo del área de almacén. Y en busca de dar solución a las situaciones encontradas, de forma eficiente, se concluyó en plantear los objetivos, tanto el general como los específicos, y de acuerdo al seguimiento realizado, se cumplan efectivamente.

Al no existir una retroalimentación en los inventarios en la entidad, fue el motivo de proponer la implementación de un Sistema para el Control de Inventarios, y de esta forma los procesos de entradas y salidas de almacén se realice de forma eficiente. Identificar los requerimientos prioritarios para la propuesta de la implementación del sistema de control de inventarios, basándose específicamente a la mejora del servicio, implementar un sistema de control de inventario que procese la información en tiempo real, y así se pueda obtener de manera mas inmediata la información relacionada en el proceso de entradas y salidas de existencias.

Al finalizar y ejecutar el planteamiento propuesto, para la implementación de un control de inventarios, podemos concluir lo factible de lograr el mismo, y para finalizar la implementación del control de inventarios mediante un programa sistematizado, queda sujeto a posibles modificaciones de acuerdo a las actividades que se presenten y sean necesarias su implementación.



Suarez – *Implementación de un Sistema de Inventarios en La Empresa Ingepec Ltda. De la Ciudad De Ocaña, Que le Permita Establecer Mecanismos De Control De Sus Materiales* - Universidad Francisco De Paula Santander Ocaña - Facultad De Ciencias Administrativas y Económicas Contaduría Pública Ocaña 2014 – Colombia.

La finalidad del presente trabajo de investigación, nos permitirá establecer los requisitos necesarios, para implementar un sistema de inventarios. Se realizó el estudio y se plantean las variables necesarias para que el sistema de inventarios, al momento de su ejecución cumpla de manera eficiente las necesidades de la empresa, es decir, tratar de implementar un sistema de inventario óptimo. A su vez, adecuamos un ambiente que sirve para almacenamiento, con el fin de controlar las entradas y salidas de los materiales de la empresa.

Se diseñó un control de inventarios sistematizado, a base de un proyecto de software, el cual pudiera ser ejecutado de forma dinámica y que este de acuerdo a las necesidades de la empresa. Antes de implementar su ejecución del sistema, se debió capacitar al personal a cargo de los inventarios, para un mejor uso del mismo, a su vez se entrego el manual correspondiente, que servirá de consulta y apoyo para el uso correcto del programa.

Barbosa y Reyes - *Implementación De Inventarios, Plan Estratégico de la Entidad Trabajando por Colombia* - Universidad De La Salle - Facultad De Ciencias Administrativas Bogota D.C 2013.

El desarrollo del presente trabajo en (FUNTRACOL) de mucha ayuda a los graduandos como iniciales de tal universidad; les permitió compartir nuevas experiencias a nivel superior,. FUNTRACOL accedio sus para que podamos aportar en tal academia, apoyando desarrollo, estabilidad en la micro entidad, y de alguna forma dan ayuda a los sectores más vulnerables y de esta forma mejora la calidad de vida de sus habitantes en la localidad de Kennedy.

La mayor dificultad para el desarrollo del proyecto fue no contar con el personal cualificado en las áreas involucradas, para el desarrollo de actividades de la fundación; de tal forma que no obtuvimos una orientación constante y oportuna, en el momento de definir a donde se va dirigido nuestro proyecto. Como persona responsable en manejar dicha informacion, y debido a los contratiempos temporales, en ocasiones no se podía lograr ubicarlo ante cualquier consulta.

La fundación, a pesar de ser una pequeña empresa, tiene una estructura organizacional sólida y cuenta con las herramientas, con las cuales podrá finalizar su objetivo. Uno de los pasos fundamentales es un software conocido como MONICA. es un sistema integrado, por lo tanto posee diferentes módulos como: registro de compras, registro de ventas, cuentas por cobrar, inventarios o kardex entre otros; pero se detectó que tales módulos no fueron utilizados eficazmente, por ello el inventario o kardex se encontraba habilitado; para así se realicen de forma adecuada los ingresos y egresos de la mercadería.

En este control reducirá las pérdidas, robo de productos. Como es de saber una dificultad para las empresas pequeñas, siempre el recurso primordial es insuficiente. Es de conocimiento que una micro empresa debe subsistir con los aportes; dado que las erogaciones en que se tienen que incurrir, serán muy elevados a diferencia de los ingresos.

Sus objetivos, tiempo en ejecución de FUNTRACOL, y así partiendo de esta mejora puedan planificar y ejecutar sus proyectos y de esta forma agregar un financiamiento. Al finalizar, se conseguirá mejorar la sostenibilidad; adicional en adelante creará y brindará nuevos servicios, y así captará a mas clientes y/o usuarios y para luego aportar al crecimiento económico.

### 2.1.2 Nacionales

Briones y Vasquez - Universidad Privada Del Norte - *Incidencia del Control Interno de Inventarios en el Estado De Resultados De La Empresa Unipersonal Del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo (Corporación El Dorado)* - Cajamarca 2016.

Basándonos en los resultados obtenidos en la investigación realizada en la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo- Corporación el Dorado, no cuenta con instrumentos que garanticen el control de los productos y flujogramas que guíen las actividades de los procesos, pues nos presenta resultados no razonables en su control interno de inventarios lo cual demuestra la hipótesis planteada anteriormente.

En relación con el objetivo de analizar el procedimiento para la recepción de inventarios a los almacenes, se identificaron las actividades que tienen en cuenta para la entrada de los inventarios; pero en este caso se hayo debilidades de acuerdo a que: adolecen de manuales

formalizados en conocimiento del personal involucrados y hay una inexistencia de reportes dirigidos al encargado del área de inventarios, en donde se evidencien que los productos fueron recibidos conforme a la orden de compra a fin de que éste tenga conocimiento de las adquisiciones recibidas; esto quiere decir que los resultados obtenidos al mejorar la recepción de inventarios ayuda a sincerar la cantidad de bienes que posee la empresa.

En relación con el objetivo de analizar el procedimiento para el almacenamiento de inventarios, se identificó que los bienes almacenados con los que cuenta la empresa se encuentran deteriorados y en mal estado, esto debido a que se abastece más de lo que necesita en algunos productos; lo cual muchas veces dificulta que las operaciones previstas por la empresa se realicen de una manera adecuada; lo que demuestra que un buen control de inventarios permite estimar y controlar de manera correcta el stock con el que cuenta la empresa.

En relación con el objetivo de analizar el procedimiento de custodia y control de mermas, el resultado demuestra un rango bajo de cumplimiento, al mejorar este procedimiento la empresa controla mejor el movimiento de stock de inventarios ahorrando costo innecesario.

El control deficiente del procedimiento de salida de inventarios nos muestra que sus inventarios finales no cuentan con documentos que sustenten la salida de los inventarios por lo que la Empresa Unipersonal del Sr. Jorge Esteban Yañez Vigo - Corporación el Dorado genera una gran desorganización contable conllevando a que el proceso sea realizado con información no real.

En cuanto al Estado de Resultados, en comparación al Estado de Resultado al 31 de junio del 2016 observamos un aumento en el costo de ventas, por lo que afecta directamente en la utilidad de la empresa y se debe a que esta no cuenta con un adecuado control interno de inventarios, lo cual se demuestra la hipótesis planteada.

Con un buen manejo del control interno de inventarios dentro de una empresa se puede observar cambios significativos en cuanto al Estado de Resultados ya que hay gastos innecesarios incurridos por lo que un buen manejo del control interno ayudaría a controlarlos

e incluso hacer que disminuyan en una forma significativa y así aumentar la utilidad neta dentro de la empresa.

Benavides; Universidad Privada San Juan Bautista - *Deficiencias del Control en los Inventarios De Materiales de la Empresa Industrial Consorcio Carolina SAC Del Distrito De Pueblo Libre 2014.*

Culminado y analizado el resultado obtenido en el estudio, se logró arribar a los siguientes resultados:

Se halló que el control interno es un índice determinante en el desarrollo de las organizaciones del area Industrial, ya que mediante un sistema de control eficiente las empresas pueden contar saldos confiables para determinar los requerimientos necesarios para la producción y de esta manera contribuir con la optimización de los recursos de la organización.

Se ha demostrado que el no registro de entradas y salidas de materiales ocasiona falta de stocks o sobre stock, asimismo pérdida por fraude o robo. Por otro lado, también afecta la producción y por consiguiente resultados negativos para la empresa.

Se verificó que es importante establecer que el personal esté debidamente capacitado para realizar “toma de inventarios” de manera periódica, que permitan la actualización y la visualización de la rotación de los materiales para optimizar las adquisiciones de la misma.

Davila - Universidad Cesar Vallejo - *Trabajo de Inventario para el Incremento de los Ingresos en la Empresa Minnae - Lima 2017.*

De acuerdo al estudio realizado, contar con una gestión de inventario mejora notablemente la rentabilidad de la empresa MINNAE E.I.R.L.; en donde anteriormente correspondía según el estudio realizado, a 01 media de rendimiento de 9.5 sobre la inversión en inventario del periodo Abril hasta Junio; obteniendo una mejora a 01 media de rendimiento de 18.09 sobre la inversión en inventarios, efectuado en el periodo de Agosto hasta Octubre. Debido a ejecutarse los procedimientos, el clasificar con el método ABC, Una estimación a lo esperado, da como resultado una mejora de la rentabilidad.

El implementar una gestión de inventario, mejora la rentabilidad en este caso los ingresos para la entidad MINNAE E.I.R.L. en donde anteriormente correspondía a una media de 16.43 del periodo Abril hasta Junio; mejorando a una media 25.79 efectuado en el periodo desde Agosto hasta Octubre correspondientes a la implementación. Esto debido, a que la entidad entrega una mejor respuesta inmediata ante las necesidades de sus clientes, generando un impacto notorio en su rentabilidad.

El procedimiento de inventario ayuda en los ingresos de la entidad MINNAE EIRL, donde corresponde a una media de 16.43 del periodo desde Abril hasta Junio, enmendando a una media 25.79 efectuado en el periodo desde Agosto hasta Octubre pertenecientes a la ejecución. Debido, la empresa proporciona una solución inmediata ante cualquier necesidad de sus clientes, originando una conmoción en su productividad.

El procedimiento de inventario disminuye los costos finales de inventario de la entidad MINNAE E.I.R.L.. donde corresponde a una media de 17.36 del periodo desde Abril hasta Junio; enmendando a una media de 6.09 efectuado en el periodo desde Agosto hasta Octubre, correspondiente a la ejecución. Ya que, al ejecutarse un sistema de procedimiento de inventario de inspección periódica, la empresa realiza los gastos acorde con la medición de inventario.

Gonzales; - Universidad De Piura - *Procedimiento de Inventarios Y el Control Interno - Piura, Setiembre 2017.*

El procedimiento de inventarios es un tema relevante en las empresas que no debe causar miras en las ventas y producción. Si no se realiza la implementación y la correcta gestión como la evaluación, riesgos, seguimiento de un control interno de inventarios, la información obtenida para la toma de decisiones, como ocurrió en la empresa, generara altos índices de estados financieros errados. Hoy en día el control de inventarios para las distintas empresas ofrece un análisis mas profundo y una mejor toma de decisiones.

Para el caso de la empresa, sus ventas por los productos no intercambiables entre sí, esta deberá brindar información por artículo de manera más específica y detallada, debido que

estos productos tienen características únicas. De esta forma, contando con la información detalla por artículo, el proceso de costos será de mayor precisión para ser puestos a la venta.

La gestión de los inventarios, van de la mano de la evaluación de sus procesos, es decir al momento de la implementación de los inventarios, se debe ejecutar el planeamiento, evaluación, supervisión y seguimiento, para disminuir los posibles riesgos que afecten a la empresa y sus inventarios, para el caso del presente trabajo, fue la pérdida en los inventarios por falta del registro de ingresos al almacén, por el cual el departamento de contabilidad apoyo para reducir tales riesgos.

Colchado - Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - *Evaluación Del Sistema de Control Del Inventario en la Empresa Beta S.A. y Su Impacto en el Resultado Económico: 2015-2016.*

La implementación de un control de inventarios es de suma importancia para el desarrollo de las actividades en toda organización, ya que a través de este control se logra alcanzar los objetivo planteados de las operaciones diarias de la entidad; y de esta manera nos permite atender oportunamente las necesidades de los clientes, logrando la satisfacción de los mimos y consecuencia su confianza y así crear vínculos comerciales exitosos y a largo plazo.

En el presente trabajo de investigación se detecto varias deficiencias debido a la falta de un control interno de inventarios, esto definitivamente genera costos adicionales en el sentido de no tener un control de las entradas y salidas de mercaderías, por ende a su vez no fueron contabilizadas, y causando resultados de los estados financieros no reales. Si se considera los costos adicionales, los estados financieros se asemejarían más a la realidad de la empresa.

En los periodos 2015 y 2016, se pudo identificar que la empresa obtuvo utilidades; pero podemos afirmar que los estados financieros presentados carecen de veracidad, debido que la cuenta de existencias que forman parte del activo corriente, no son las reales. El motivo surge a partir que se encontraron productos en almacén que se encuentran en malas condiciones que no podrán ponerse a la venta o ser utilizados por la empresa. Estos productos al ser considerados como mercadería para la venta se està tomando como parte del estado financiero, sin embargo deben tomarse como un gasto deducible y así disminuir la utilidad contable y tributaria.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 ¿Qué es el Control Interno?

Para Carmenateni, (2012). Actividades a completar para utilizar en la práctica del control interno en las entidades. El control interno en la administración consiste en pasos y metodología que se relacionan con las operaciones de la entidad, con las directivas, e informes de la administración. O sea describe de forma total como un plan organizacional.

### 2.2.2 Importancia del Control Interno

Floresia, HP. (2016). Es de tal importancia, ya que se utiliza como instrumento de medición, consiste en conseguir una estructura por dentro, que cuente con planes administrativos firmes, que sean de confianza para designar tareas

Cabello (2013) Determina de que es de suma importancia por que se cuenta con un sistema de procedimientos y controles adecuados que edifiquen y optimicen la gestión.

### 2.2.3 Componentes del Control Interno

Según COSO, “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos”, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

### Niveles de Efectividad

Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

#### 2.2.3.1 Ambiente de Control Interno.

Cosiste en poder establecer un buen ámbito que estimule la labor del trabajador con tal relación al control interno de sus labores.

Vendría a ser el pilar de todos los demás elementos de control que proporciona autoridad y ejecución en el control en la manera como:

- Se construyen las labores de negocio.
- Se designa responsabilidad al personal.
- Se planifica organizando y desarrollando al personal.
- Se transmiten valores humanitarios.
- El empleado tiene consciencia lo relevante.

#### 2.2.3.2 Evaluación de Riesgo

Es identificar y analizar los riesgos importantes para el desarrollo de los objetivos y el crecimiento para determinar la manera en que tales riesgos tienen que ser mejorados. A su vez, se determina la forma que puedan controlar los riesgos tanto los específicos como los generales, asociados al cambio permanente, y que influyen en la entidad en su entorno interno como externo.



Toda empresa siempre enfrentará diversas variedades de riesgos que provienen de fuentes internas y/o externas, y deberán ser evaluados por la Gerencia, quienes, establecerán los objetivos específicos y generales y se encargarán de identificar y analizar.

Objetivos: El valor es incuestionable en diversas empresas, porque refleja, la dirección fundamental de los esfuerzos, recursos.

Para el cumplimiento de tales metas, se requiere lo siguiente:

1. Los controles eficaces proporcionan un respaldo real, en cuanto a lo que se requiere como información financiera y administrativa..
2. En relación a los objetivos llamados de operación, el panorama es distinto a lo mencionado en el punto 1, dado que se presentan situaciones que están fuera del control de la entidad, conocidos como controles externos. ES por eso, que el fin de los controles en esta etapa, está dirigido en evaluar la consistencia y relación entre el objetivo y meta de los distintos niveles, identificar los puntos críticos de éxito y la forma de reportar los avances indicando los resultados y así ejecutar las acciones necesarias para corregir desviaciones.

#### 2.2.3.3 Actividades de Control

Son aquellas actividades que realizan la Gerencia y el resto de personal de la entidad, de esta forma cumplir a diario con las labores designadas. Estas labores están reflejadas en las políticas, normas, etc.

#### 2.2.3.4 La Información y Comunicación en la empresa.

Se encuentran en toda la empresa y todos asisten a varias metas de control. De forma magna, podemos mencionar que se realizan controles totales y controles de aplicativo en los sistemas de la información requerida.

### 2.2.3.5 La Supervisión y Seguimiento Interno.

Se encuentran diseñados para realizarse en determinadas ocasiones, cabe resaltar que se tomaron, riesgos, objetivos y limitaciones, las dichas condiciones de una entidad vienen evolucionando.

El análisis conlleva a identificar las funciones deficientes, y de esta manera con el apoyo de la Gerencia, promover su reforzamiento e implantación. Las evaluaciones pueden llevarse a cabo de tres formas: al momento de la realización de las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización; de manera individual, por personal que no tiene responsabilidad directa a la realización de las actividades y para tener una buena retro alimentación se deben de tomar las siguientes reglas:

- El colaborador debe tener en cuenta de que se esta aplicando el control interno..
- Si lo externo en comunicación esta funcionando internamente en información..
- Se insta a realizar igualdades periódicamente, los montos registrados en el software de contabilidad versus los físicos de los activos.
- Revisar si se ha realizado la implementación de controles, por recomendación de los auditores tanto internos como externos; o por el contrario es una tarea pendiente.
- Sí son óptimas, efectivas y verídicas las actividades del departamento de auditoria interna.

Informe de las deficiencias:

En esta parte de los controles internos, se deben comunicar los puntos débiles y proponer el mejoramiento de los sistemas de control, este informe se debe dirigir a quienes son los propietarios y al personal responsable de operarlos, para que de esta forma se tomen las medidas necesarias. Y dependiendo el nivel de importancia de la debilidad hallada, la magnitud del riesgo, y su impacto de ocurrencia, se resolverá a que nivel administrativo se deba comunicar las deficiencias.

## 2.2.4 Control Interno de Inventarios

AUTOR (Edgar Tovar Canelo) Venezuela) 2014:

El control interno, son reglamentos, normas, políticas, etc, de una empresa es decir es el conjunto de procedimientos para la verificación de las operaciones administrativas, operativas, que se producen en el día a día, brindando información o reportes por las diversas áreas. Ahora el control de inventarios, es de mayor importancia en lo que corresponde el activo corriente, no solo en su cuantía, sino que partir de su procedimiento, se pueden manejar los resultados(utilidades) de la empresa; y es ahí donde surge la importancia de implementar un sistema de control de interno en cuanto al control de inventarios, y el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce el excesivo costo económico, por mantener stock en exceso
- Reduce los posibles riesgos de hurto, daños físicos
- Evita el agotamiento de las existencias para la venta
- Evita y reduce las perdidas, por el precio cambiante de las existencias
- Reduce los costos para la realización de inventariado mensual y anual.

¿POR QUÉ SON IMPORTANTES LOS INVENATARIOS EN UNA EMPRESA?

ALEJANDRA CORREA ZEA – “La Importancia de los Inventarios en una Empresa - 2015.

Hoy en día los inventarios en las empresas son de suma importancia que se encuentren controlados, supervisados y en orden, debido que es a partir de este punto que se empieza a distribuir la mercadería, y ponerla a disposición el momento requerido. Tenemos claro que en los diferentes tipo de empresa que existen, los inventarios formaron a ser parte importante en ellos, dado que se administra las entradas y salidas de existencias, y de esta forma poder controlar y obtener información real del stock, y así tomar decisiones para mas adquisiciones .

También tenemos que considerar el no poseer un stock altamente exagerados, ya que al hacerlo podemos descuidar algunas existencias en el almacén que podrían perjudicar el desarrollo normal de la producción de la empresa, es decir en actividades como las de las empresas industriales, el no contar o desconocer la existencia de una materia prima en nuestro

almacén, la producción en ese momento se vería afectada paralizando la elaboración del producto, hasta adquirir el material necesitado.

Podemos mencionar las ventajas de utilizar adecuadamente los inventarios:

- Facilidad para brindar información respecto al avance o situación de nuestra producción, ya sea solicitada por personal interno o externo a la empresa, y así identificar las prioridades de las ordenes a atender, garantizando un mejor servicio a nuestros clientes.
- Cumplir eficientemente con la entrega de los bienes y/o servicios en los plazos pactados.
- Tener conocimiento de los materiales directos e indirectos disponibles.

### **Método de Control de Inventarios**

A través del control de inventario se pueden estimar dos puntos de vista: El control operativo y el control contable.

El control operativo recomienda perseverar las existencias a un nivel adecuado, tanto en los términos cuantitativos como cualitativos, donde es lógico planear que control comienza a ejercerse con anticipación, conveniente a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá llevar el control del nivel de inventarios. A este control pre-operativo es que se le conoce como control preventivo.

El control preventivo se determina, a que, si compra realmente lo que se necesita, evitara acumulación excesiva.

La auditoría, análisis de inventario y el control contable, posibilitan dar a conocer la capacidad del control preventivo e indica puntos débiles que obtienen una ejecución correctiva. No hay que ignorar que los registros y las técnicas del control contable se emplean como herramientas valiosas en el control preventivo.

**Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios comprenden de:**

1. Conteo físico en los inventarios por lo menos una vez al año, no interesando cual sistema utilicen.
2. Hacer conteos periódicos y/o permanentes para probar las pérdidas de material.
3. Procure que control de inventarios se ejecute por medio de sistemas computarizados, particularmente si se mueve una gran variedad de artículos. El sistema debe suministrar control continuo de inventarios, de manera en la cual tener presente las existencias, de tal modo en cantidad como en precios.
4. Establecer un control claro y conciso de los ingresos de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas y/o informes de producción de la empresa. Las mercancías se despacharán del almacén solamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones de las cuales han de estar debidamente autorizadas para certificar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben encontrarse en áreas que los protejan de daños físicos o de robos y asegurar que solo tengan acceso el personal de almacén autorizado.
6. Responsabilizar al Jefe de Almacén de informar cuando se encuentren existencias deterioradas. También se debe responsabilizarle de no mezclar las existencias con las mercancías recibidas en consignación.
7. Buen mantenimiento de compras, recepción y procedimientos de embarque a la empresa.
8. Almacenamiento de existencias para protegerlo contra el hurto, deterioro ó descomposición.
9. No permitir a relacionados contables.
10. No stokearse, para evitar tener efectivo invertido en artículos de baja rotación.

11. Empapar al colaborador en puntos específicos de toda el área designada, concientizándolo y optimizando sus funciones.
12. Conciliar la mercadería con los registros de contabilidad.
13. Cuidar las existencias en un área protegida y vigilada.
14. Toda entrega de mercadería se realizara con autorización únicamente..
15. Asegurar toda la mercadería con un seguro de riesgos.
16. Realizar las conciliaciones físicas de toda la mercadería.
17. Debe efectuarse constantemente, la conciliación en valores, entre los datos de los movimientos hallados por el almacén y los registrados por el área de contabilidad.
18. Los encargados de las mercaderías almacenadas deben firmar actas de responsabilidad, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros.
19. El área de almacén debe contar con la relación de documentos y nombres del personal autorizado a entrar en el mismo, de los nombres y firmas a solicitar productos.
20. Toda documentación por el requerimiento de mercadería debe ser firmado por el que entrega y también por la persona que recibe..
21. Los movimientos y registros de la mercadería no deben operarse por personas sin autorización..
22. Determinar la cantidad mínima que debe haber por cada bien para que se puede abastecer a la demanda.
23. Determinar la cantidad Máxima de existencia: Será la que, sin interferir en el area del almacén, sin alterar con su inversión la composición del capital, pueda tolerar la marcha

de la entidad. También, pueden ocurrir ciertas situaciones para que, en un tiempo determinado, se maximice la cantidad necesaria.

24. Pedido de las mercaderías: El personal autorizado de llevar los registros que controlan dicha mercancía, al verificar que algún bien esta llegando al límite mínimo de mercadería, cubrirá la compra y se le enviará al encargado de Almacén. Este le otorgará una copia firmada y comprobará la cantidad física de las mercancías, se apuntará en la orden de compras.
25. Los ingresos de existencias: Se deberá conocer la fecha de llegada de mercadería para así tener disposición en espacio.
26. Existencias de reserva: Cuando las ventas por motivo de disposición del cliente no se realizan de inmediato y programan su fecha de envío. Estas situaciones, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja.

#### 2.2.5 Procedimientos para el Control de Inventarios:z|

Los INVENTARIOS, según la, NIC 2:

Inventarios de mercadería son activos, mantenidos para la venta, pueden ser utilizados en el proceso de producción para posteriormente ser puestos a la venta, o para el consumo propio de la empresa.

##### 2.2.5.1 Fases del Inventario

Para proyectarse en realizar un inventario, se debe realizar distintas acciones administrativas, que mostraremos en las siguientes fases:

- a) Identificar todos los elementos de activos, pasivos, y patrimonio.
- b) Describir cada elemento, activo y pasivo con sus propias características individuales.
- c) Realizar la valorización de cada elemento.
- d) Agrupar las partidas, de acuerdo a criterios contables, buscando su homogeneidad.
- e) Totalizar los valores de las partidas agrupadas, separando los activos de los pasivos.
- f) A través de la diferencia entre el activo y pasivo, se determinará el patrimonio neto..

- g) Realizar un análisis comparativo con el periodo anterior, para conocer las variaciones globales, ocurridas en el ejercicio actual.

#### 2.2.5.2 Tipo de inventario

Según las necesidades de una organización, actualmente existe una gran variedad de tipos de inventario, los cuales mencionaremos a continuación:

1. **Inventario Perpetuo.** Es un inventario más completo, dado que se lleva un control de las existencias del almacén por medio de registros sistematizados, donde se detalla los importes monetarios, cantidades físicas y stock. En tiempos muy cortos se lleva o se ejecuta la toma de inventarios, de todos los almacenes y de acuerdo a eso se ajustan las cantidades, cuando sea requerida, a la par con el físico existente. El inventario perpetuo, son buenos para elaborar estados financieros ya sea mensual, trimestral o el periodo que se requiera. El inventario perpetuo ofrece un grado alto de control, porque los registros de mercadería están siempre actualizados.
2. **Inventario Intermitente.** Es el que se realiza constantemente en el año, se aplica este tipo de inventarios por diversas razones de la entidad, y por el cual no se puede utilizar el inventario permanente, al que se trata de suplir.
3. **Inventario Final.** Como su nombre indica es el que se realiza al finalizar un ejercicio económico, al cierre del periodo, y nos ayuda en mostrar la nueva situación patrimonial de la empresa.
4. **Inventario Inicial.** Se ejecuta al dar inicio a un nuevo ejercicio económico, a nuevas operaciones.
5. **Inventario Físico.** Es el que se realiza tomando todas las existencias de una empresa, contando, anotando, pesando de ser el caso, cada una de los bienes que se encuentren en la entidad, y se evalúa cada una de las partidas, realizando un listado de las existencias.



### **3. Alternativas de Solución**

Como corresponde el presente trabajo de investigación, tenemos que mencionar o aportar las posibles alternativas de solución, que luego de hacer las evaluaciones correspondientes nos ayudara a tomar las decisiones de las soluciones a implementar.

Para que se pueda considerar como aceptable una alternativa de solución esta debe ser concreta y manejable, quiere decir que se pueda ejecutar de manera efectiva.

Frecuentemente el personal de las empresas a cargo de las operaciones, al presentarse un problema, lo primero en hacer es intentar resolverlo mediante planteamientos u opciones que no son de gran ayuda, más bien se puede decir que son imprecisas, por ejemplo: “que alguien haga algo”, “hay que mejorar la comunicación” etc.

Se debe indicar en forma específica del problema, mas no en forma genérica.

Teniendo estos conceptos en claro y habiendo analizado las áreas de almacén y despacho de la empresa, nos vimos en la obligación de crear las siguientes políticas y procedimientos con la finalidad de optimizar dichas áreas.

#### **3.1 Políticas y Procedimientos del Control de Inventario**

- En el almacén se debe registrar en el sistema todos los bienes que ingresen provenientes de diversos proveedores, promociones, reintegros etc.
- Para cada ingreso se debe generar un reporte de entrada para la valorización de las promociones.
- Todas las entradas de mercadería deben ser sustentadas con comprobantes de entrada
- Se realizara un consolidado después de los ingresos de bienes de mercadería generando las entradas.
- La devolución a los proveedores por mercancía en mal estado se hará a más tardar en 3 días hábiles posteriores a la recepción.
- Se entregarán los bienes y mercadería únicamente al personal autorizado.

- Todas las salidas que ocurran, se deben sustentar, por los usuarios que lo solicitan, debidamente autorizada por el área administrativa, se deben incluir los datos del ítem, fecha, hora, códigos y debidamente firmadas. De lo contrario no se efectuará ninguna entrega.
- Por cada operación de salida de bienes, se emitirá o generará el reporte correspondiente, con un número correlativo, para llevar un control.
- El personal a cargo del almacén debe enviar a contabilidad los reportes de salida de bienes para sustentar dicha operación.

### 3.2 Procedimiento: Conciliación Contable a través del Almacén

- El procedimiento de conciliación se hará mensualmente dependiendo de la necesidad que se presente.
- En la conciliación se deben sustentar por registros de: comprobantes de pago de proveedores, entradas y salidas del almacén considerando resaltar las promociones, descuentos y darles su debido tratamiento.
- Conciliación de movimientos de bienes en caso de devoluciones para efectos de información.

## Conclusiones

En la Empresa no existe un control real de inventarios, porque solo una persona controla el almacén.

Se encontró una codificación deficiente, a ciertos productos como promociones, no tenían código de barras y no se consideraron en el sistema de facturación ni en la contabilidad.

La empresa no cuenta con políticas de control interno para los inventarios ni en toda el área administrativa y operativa. Por lo tanto, se encontraron variedad de existencias y herramientas en desorden.

## Recomendaciones

La gerencia debe implementar un Programa de capacitación para su personal y requerir tal con experiencia en el área de inventarios almacén y logística que permita un buen control de inventarios.

El área de almacena debe codificar correctamente todos los inventarios, para así tener un mejor orden e identificación.

Implementar políticas y procedimientos de control interno para los inventarios y en las demás áreas de la empresa, tanto administrativos como operativos.

## Referencias

- Barbosa, D.A. y Reyes, Y.N. (2013) - *Implementación de un sistema de inventarios y análisis del plan estratégico de la fundación trabajando por Colombia (funtracol)*. Universidad de la Salle - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - Bogotá d.c 2013.
- Benavides, M.A.(2014); Universidad privada San Juan Bautista - *Deficiencias del control en los inventarios de materiales de la empresa industrial consorcio carolina sac del distrito de pueblo libre 2014*.
- Briones, M.E. y Vásquez, V.J. (2016) - Universidad privada del Norte; *Incidencia del control interno de inventarios en el estado de resultados de la empresa unipersonal del sr. jorge esteban yañez vigo- (corporación el dorado) Cajamarca 2016*.
- Cabello, Y. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales* - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú
- Carmenate, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas* - Recuperado el 10 de octubre de 2015
- Colchado, O.T. (2015), Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - *Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la Empresa Beta S.A. y su impacto en el resultado económico: 2015-2016*.
- Correa, A. (2015) *La Importancia de los Inventarios en una Empresa*.
- Davila, J.J. (2017); Universidad Cesar Vallejo, *Gestión de inventario para la mejora de la Rentabilidad en la Empresa Minnae E.I.R.L., Lima 2017*.

- Flores, Z. (2015). *La participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Gonzales L.J. (2017); Universidad de Piura; *Gestión de Inventarios y Control Interno - Piura, setiembre 2017*.
- Mindiolaza, L.M. y Campoverde, V.J. (2012)- *Implementación de un Sistema de Control de Inventario para el Almacén Credicomercio Naranjito* - Universidad Estatal de Milagro – Ecuador - Milagro, Julio del 2012.
- Oriana, C.F. (2013) - *Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la Empresa VVF Distributor C.A.* - República Bolivariana de Venezuela - Universidad del Zulia - Maracaibo, Junio de 2013.
- Secaira, M.L. (2014) - *Modelo de Gestión de Control y Manejo de los Inventarios en la Empresa Comercial Distribuidora J.L. – Santo Domingo* - Universidad Tecnológica Equinoccial – Ecuador - Santo Domingo – 2014.
- Suarez, M.L. (2014) - *Implementación de un Sistema de Inventarios en la Empresa Ingepec Ltda. De la ciudad de Ocaña, que le permita establecer Mecanismos de Control de sus Materiales* - Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña - Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Contaduría Pública Ocaña 2014 – Colombia.